

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

JUNTA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS

LUMADIGITAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2016

(Valores expresados en dólares estadounidenses USD)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

Lumadigital Cia. Ltda. Con Registro Único de Contribuyentes NO. 1792404185001 es una Empresa de servicios publicitarios, constituida en forma de compañía limitada mediante Escritura Pública celebrada el 18 de julio de 2012, en la ciudad de Quito ante la notaria Trigésima Primero Dra. Mariela Pozo Acosta e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 3658 mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.12.005557 del 18 de julio del 2012, con un capital inicial de cuatrocientos dólares americanos (\$/400.00)

El objeto de la compañía es prestar servicios integrales de planificación, ejecución, implementación y producción de campañas de publicidad, marketing y todos aquellos servicios relacionados a las necesidades comunicacionales de nuestros clientes, con fines publicitarios o no incluyendo, piezas gráficas para revistas, vallas, avisos u otros medios impresos.

Desarrollo de imagen corporativa y de producto, incluyendo diseño industrial de productos, partes y piezas.

La duración de la compañía es de 100 años.

2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros de LUMADIGITAL CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el

Financieros 2017

precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Notas a los Estados Financieros 2017

2.4 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de los activos, se calcula por el método de línea recta.

La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del período y otro resultado integral durante el tiempo estimado de su vida útil.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

2.5 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

(a) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

(b) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Notas a los Estados Financieros 2017

2.7 Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

2.8 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta General de Socios, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

En el caso de Lumadigital Cia. Ltda. La Reserva Legal es del 5% sobre las utilidades líquidas como lo dicta el art. 109 de la Ley de Compañías.

2.9 Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.10 Beneficios laborales

a) Participación en las utilidades y gratificaciones

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades, sobre la base de una fórmula que toma en cuenta el cumplimiento de unas metas establecidas. Se reconoce una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en que se causa el beneficio.

2.11 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede

medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

3 Administración de riesgos financieros 3.1

Factores de riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado y de liquidez.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR, por sus siglas en inglés), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los

dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

3.3 Estimación de valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Empresa tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros se determina sobre dicha base.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

4. Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

(a) Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos y costos causados sobre las bases de información disponible sobre despachos de energía o transacciones en el mercado secundario, proporcionada por el operador del mercado. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

(e) Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación.

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o transacciones.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2017, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Diciembre
dic-17 dic-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja	300.00	300.00
	Bancos	64,694.29	128,241.81
	Inversiones Temporales	-	-
311	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	64,994.29	128,541.81

6. Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
 - De actividades ordinarias que generan intereses
 - De actividades ordinarias que no generan intereses
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son valores debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el valor neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 45 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES dic-17 dic-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
312	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados-Locales	-	-
313	Cuentas por Cobrar Relacionados -Del Exterior	-	-
314	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	223,570.55	164,990.43
315	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados -Del Exterior	-	-
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	223,570.55	164,990.43

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar se muestra a continuación:

LUMADIGITAL CIA. LTDA. - Matriz Quito

Al: 31/Dec/2017

SALDOS de CLIENTES

CATEGORIA CODIGO CLIENTES	NOMBRE	X COBRAR ANTIC.		NETO
1792665345001	AHEAD GROUP	15,400.00	0	15,400.00
1714996269001	ANTONIO SEBASTIAN ARROYO GALLE	104.28	0	104.28
1715491443	ARCOS BARAHONA PAMELA PATRICIA	20,801.21	0	20,801.21
1790075494001	ASOCIACION MUTUALISTA PICHINCH	0	-13.36	-13.36
1792660645001	ASOCIACION O CUENTAS EN PARTIC	6,032.36	0	6,032.36
1890000130001	AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	6,017.00	0	6,017.00
1790014797001	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A. AYAS	477.49	0	477.49
1791927559001	BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADO	3,230.88	0	3,230.88
1790100588001	COLEGIO AMERICANO DE QUITO	9,165.23	0	9,165.23
1792663288001	CONSORCIO TPB	6,958.17	0	6,958.17
1890003628001	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDIT	3,372.60	0	3,372.60
1768161550001	EMPRESA PUBLICA TAME LINEA AER	193.4	0	193.4
1791997891001	ENMARSIA CIA LTDA	10,414.00	0	10,414.00
1792581885001	HYPHENANDPOINT CIA.LTDA.	7,040.00	0	7,040.00
0992267453001	IN.PLANET S.A.	11,367.00	0	11,367.00
1791885899001	INNOVACION EN MARKETING INVENT	1,650.00	0	1,650.00
1792244323001	MATTEGRAPHICS CIA. LTDA.	2,240.00	0	2,240.00
1792126401001	MENU EXPRESS SOCIEDAD CIVIL	71.5	0	71.5
1792201160001	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ	2,406.73	0	2,406.73
1792636299001	NOVOMODE S.A.	6,055.76	0	6,055.76
1792673305001	PALLETTEAM C.L.	5,500.00	0	5,500.00
1791362160001	PHARMABRAND S.A.	12,280.65	0	12,280.65
1760000310001	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1,622.94	0	1,622.94
0992801611001	REFIEREME.COM S.A. REFIERECOM	2,240.00	0	2,240.00
1790537331001	RIVAS PUBLICIDAD Y-RSA	5,413.11	0	5,413.11
1715500326001	RODRIGUEZ RIOS DANIEL SANTIAGO	843.45	0	843.45
1791257049001	SALUDSA SISTEMA DE MEDICINA PR	57,382.80	0	57,382.80
1792751292001	SHOT ME CUMBAYA	15,400.00	0	15,400.00
1768152640001	TELEVISION Y RADIO DE ECUADOR	22.56	0	22.56
1713502365001	TERAN COLLANTES JUAN FERNANDO	6,720.00	0	6,720.00
1792053137001	TRADESYSTEM S.A.	940.8	0	940.8
0992816821001	TRIBAL ECUADOR C. L. ECUTRIBAL	2,220.00	0	2,220.00
1791297385001	ZAIMELLA DE ECUADOR S.A.	0.01	0	0.01

7. Otras cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden a pagos de tarjetas de crédito, su detalle se muestra a continuación:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
321	Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Locales	1,208.66	11,239.77
322	Otras cuentas por cobrar Relacionadas -Del Exterior	-	-
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1,208.66	11,239.77

Los anticipos entregados a proveedores para ser devengados posteriormente ascienden a 37,235.50 y las garantías de arrendamiento de bienes inmuebles por 3,280.00 comprenden otras cuentas por cobrar a no relacionados:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
323	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	40,515.50	103,240.44
324	Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Del Exterior	-	-
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	40,515.50	103,240.44

8. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

En el año 2017 la empresa realizó una solicitud de devolución de Retenciones en la Fuente de IVA, dicho proceso fue concluido exitosamente. Los saldos detallados por la Administración Tributaria fueron liquidados en la declaración de octubre 2017 y de igual manera registrados contablemente.

La compañía ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

dic-17

dic-16

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
331	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	4,371.73	-
332	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	53,962.59	82,448.53
333	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	127,403.50	292,068.15
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	185,737.82	374,516.68

9. Servicios y otros pagos anticipados

MatteGrhaphics Cia. Ltda., y los servicios contables. Dichos rubros se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos, que generen la necesidad de presentarlos por separados.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

dic-17 dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
352	Propaganda y publicidad prepagada	-	-
353	Arrendamiento operativo pagado por anticipado	-	-
354	Primas de seguro pagados por anticipado	-	-
355	Otros-pagos por anticipado	20,605.24	32,605.24
	TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	20,605.24	32,605.24

10. Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continúan depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 25 y 60 años	Del 5% al 15%
Instalaciones	10 años	15%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	N/A
Vehículos	5 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Anualmente se revisará el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el valor recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

En el año 2017 se procedió a realizar el levantamiento para reconocimiento de activos, de este estudio se derivó que la compañía reconoció activos por 64,889.36 y un deterioro por 18,628.93. Estos valores fueron registrados en el la contabilidad y la propiedad planta y equipo de la compañía se fortaleció mostrando los saldos de acuerdo al detalle adjunto:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
360	TERRENOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluacion	-	-	-
361	TERRENOS-Ajuste acumulado por re expresiones o revaluaciones	-	-	-
362	EDIFICIOS-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluacione	-	-	-
366	MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revalua	-	-	-
370	Construcción en Curso	-	-	-
371	Muebles y Enseres	54,837.12	31,966.51	22,870.61
372	Equipo de Computación	20,081.80	(14,140.52)	34,222.32
373	Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	169,295.91	59,294.75	110,001.16
	Otras propiedades, planta y equipo			-
	Propiedades planta y equipo por contratos de arrendam			
SRI	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	244,214.83	77,120.74	167,094.09
382	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(83,241.92)	(49,664.89)	(33,577.03)
383	(-) Depreciacion acumulada Propiedades, P Y E- Revaluaciones	-	-	-
384	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, P y E	(18,628.93)	(18,628.93)	-
	Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(101,870.85)	(68,293.82)	(33,577.03)
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	142,343.98	145,414.56	133,517.06

11. Activos Intangibles

El reconocimiento de activos intangibles en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

En el año 2017 se reconoció la amortización del intangible registrado en libros, mostrando el siguiente movimiento de dicho rubro:

ACTIVOS INTANGIBLES

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	30.428,57	-	30.428,57
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	30.428,57	-	30.428,57
(-)Amortización acumulada de activos Intangibles	(10.650,00)	(10.650,00)	-
TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO	(10.650,00)	(10.650,00)	0,00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	19.778,57	(10.650,00)	30.428,57

12. Propiedades de Inversión

La compañía mantiene en su contabilidad una propiedad de Inversión a través de contrato debidamente legalizado, el detalle de esta cuenta se muestra a continuación:

PROPIEDAD DE INVERSION

dic-17

dic-16

Un resumen de propiedad de inversión es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
	Terrenos			
392	A costo	-	-	-
393	A valor razonable		-	
	Edificios			
394	A costo	149,126.00	-	149,126.00
395	A valor razonable	-	-	-
	Total Costo Propiedad de Inversión	149,126.00	-	149,126.00

13. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

dic-17

dic-16

Un resumen estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
511	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	495,833.66	788,655.40
512	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados del exterior	-	-
513	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	-	-
514	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados del exterior	-	-
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	495,833.66	788,655.40

14. Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio

Corresponden al valor adeudado a la Administración Tributaria por concepto de impuesto a las ganancias que en este año mantuvo un porcentaje de 22% valor que se deduce de las utilidades a los socios.

De acuerdo a la conciliación tributaria, la empresa no adeuda impuesto a la renta a la Administración Tributaria ya que cuenta con Crédito Tributario de periodos anteriores y retenciones en la fuente del periodo actual.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
533	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	43,958.09	-
	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	43,958.09	-

15. Pasivos corrientes por beneficios a empleados.

Obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
534	Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	2,000.83	4,097.18
535	Obligaciones con el IESS	12,538.81	6,745.69
536	Jubilación Patronal	5,193.81	-
537	Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por p	30,640.17	21,763.19
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	50,373.62	32,606.06

16. Pasivos Diferidos.

Ingresos de activos a la empresa por concepto de futuras ventas que se esperan devengar en el próximo periodo.

En el periodo 2017 la empresa reguló el saldo pendiente que mantenía por 5,000.00

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

dic-17

dic-16

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
546	Anticipo de clientes	0.00	5,000.00
547	Subvenciones del gobierno	0.00	0.00
548	Otros	0.00	0.00
	TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	0.00	5,000.00

17. Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-17

dic-16

Un resumen del capital suscrito es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Aporte Juan Fernando Terán	19,407.50	19,407.50
Aporte Alexis García	12,938.00	12,938.00
Aporte Hyphenandpoint Cia Ltda	19,407.50	19,407.50
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	51,753.00	51,753.00

18. Aporte Futuras Capitalizaciones

Corresponde al bien inmueble que la compañía mantiene en sus libros debidamente legalizado:

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

dic-17

dic-16

Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
603	Aportes futuras capitalizaciones	149,126.00	149,126.00
	Accionista A Accionista B	-	-
	Accionista C	-	-
603	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	149,126.00	149,126.00

19. Reservas

Comprende el valor anual de Reserva Legal por 5% sobre las utilidades liquidas como lo dicta el art. 109 de la Ley de Compañías.

RESERVAS

dic-17

dic-16

Un resumen de reservas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	25.96	-
TOTAL RESERVAS	25.96	-

20. Utilidades de Ejercicios Anteriores y Utilidad del Ejercicio

Comprende los resultados acumulados de años anteriores, los cuales no han sido repartidos en forma de dividendos a los Socios en el periodo anterior.

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-17

dic-16

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	11,733.00	11,733.00
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(32,903.31)	(32,903.31)
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(21,170.31)	(21,170.31)

Representan los resultados que genero la empresa en el ejercicio que se informa.

El ejercicio 2017 se cierra con una utilidad de 9,848.59 antes de trabajadores e impuesto a la renta, una vez reconocido estos valores la compañía cierra con una pérdida de 35,586.79.

21. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.
- Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-17

dic-16

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	-	-
6005	Gravadas con tarifa 12% IVA	1,325,066.34	1,614,683.92
6007	Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	-	-
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,325,066.34	1,614,683.92

22. Otros ingresos

En el periodo 2017 la compañía tiene Ingresos no operacionales por la venta y Reconocimiento de activos. Además de otros ingresos reconocidos que no son parte operativa de la compañía.

48 OTROS INGRESOS

dic-17 dic-16

Un resumen de otros ingresos es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHO		-
6035	Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	18,572.51	1,719.05
6049	De propiedad planta y equipo	64,889.36	21,428.57
6093	Otros	11,587.02	1,173.67
	TOTAL OTROS INGRESOS	95,048.89	24,321.29

23. Reconocimiento de gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

2017-12-31

2016-12-31

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS POR BENEFICIOSA LOS EMPLEADOS		
7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	229,389.52	256,507.34
7044	Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	38,531.68	32,603.87
7047	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	44,168.51	47,435.31
7050	Honorarios, profesionales y dietas		173,724.27
7053	Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales	0.00	0.00
7056	Jubilación patronal	1,473.29	0.00
7059	Desahucio	10,540.72	2,872.50
7062	Otros		
	TOTAL POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324,103.72	513,143.29
	GASTOS POR DEPRECIACIONES		
7068	Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	63,755.73	9,287.67
	TOTAL GASTOS POR DEPRECIACIONES	63,755.73	9,287.67
	GASTOS POR AMORTIZACIONES		
7095	Del costo históricos de activos intangibles	10,650.00	0.00
	TOTAL GASTOS DE AMORTIZACIONES	10,650.00	0.00
	PERDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
7125	De propiedad planta y equipo	18,628.93	0.00
	TOTAL POR DETERIORO DEL VALOR	18,628.93	0.00
	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		
7167	Pérdida en venta de Activos Relacionadas	0.00	0.00
7170	Pérdida en venta de Activos No relacionadas	9,383.14	0.00
	TOTAL PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	9,383.14	0.00
	OTROS GASTOS		
7173	Promoción y publicidad	0.00	101,355.02
7176	Transporte	4,280.24	6,624.18
7179	Consumo de combustible y lubricantes	978.65	468.41
7182	Gastos de viaje	10,084.23	0.00
7185	Gastos de gestión	668.06	4,015.98
7188	Arrendamiento operativo	21,533.46	28,721.81
7191	Suministros herramientas materiales y repuestos	6,351.62	9,309.38
7197	Mantenimiento y reparaciones	1,615.58	21,186.60
7203	Seguros y reaseguros primas y cesiones	1,077.03	5,188.59
7209	Impuestos contribuciones y otros	14,066.91	10,288.96
7239	IVA que se carga al costo o gasto	4,212.47	0.18
7242	Servicios públicos	1,770.38	1,960.03
7245	Pérdidas por siniestros	0.00	0.00
7248	Otros	898,146.52	879,851.91
	TOTAL OTROS GASTOS	964,785.15	1,068,971.05
	TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	1,391,306.67	1,591,402.01

24. Gastos No Operacionales

El detalle de los gastos no operacionales se muestra a continuación:

GASTOS NO OPERACIONALES

2017-12-31

2016-12-31

Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	GASTOS FINANCIEROS		
7269	Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	2,577.02	1,141.83
7281	Intereses con instituciones financieras - NO-Relacionadas Locales	1,436.24	1,023.74
7293	Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales	14,946.71	27,250.65
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	18,959.97	29,416.22

7992 TOTAL GASTOS

1,410,266.64 1,620,818.23

25. Conciliación Tributaria

El detalle de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

Casillero SRI	DETALLE	dic-17 VALOR USD	dic-16 VALOR USD
801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	9.848,59	23.834,10
.098	(=) Base de Calculo de Participación a Trabajadores	9.848,59	23.834,10
	DIFERENCIAS PERMANENTES		
803	(-) Participación a trabajadores	(1.477,29)	(3.575,12)
806	(+) Gastos no Deducibles Locales	191.438,21	21.590,97
835-839	Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	199.809,51	41.849,95
849	Impuesto a la Renta Causado (22%) / IMPUESTO MINIMO DEL AÑO ANTERIOR	(43.958,09)	(9.206,99)
851	Anticipo determinado	(12.108,22)	(19.739,70)
	(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(35.586,79)	519,28

Principio de Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Notas a los Estados Financieros 2017

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los mismos.



Contador

Ana Lucía Caicedo

C.I.: 1715619472001