

DSJT SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

1. OPERACIONES

La actividad principal de la Compañía se basa en la realización de actividades de consultoría en sistemas computacionales; que incluye además el desarrollo de Software a la medida, así como la implementación de sistemas computacionales. La dirección registrada de la Compañía es Cda. Dique Amazonas, calle Francisco Pizarro y Basza, manzana 5 solar 10, Guayaquil - Ecuador.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Responsabilidad de la información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad y sin reservas los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

Base de medición.- Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por la obligación por beneficios post-empleo que es valorizada en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía; están presentados en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

(a) Efectivo en caja y bancos-

El efectivo en caja y bancos presentado en el estado de situación financiera se registra al costo y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(b) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción; y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año. Estos activos de la Compañía incluyen: efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar con partes relacionadas, anticipos entregados a proveedores, anticipos entregados a proveedores, otras cuentas por cobrar, y otros activos financieros.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio. Después de su reconocimiento inicial, éstos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales y las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen como costos financieros.

(ii) Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial, lo que se hace por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar que son contabilizados al costo amortizado más los costos de transacción directamente atribuibles. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, y cuentas por pagar con partes relacionadas.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales. La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2017.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

(iii) Deterioro de activos financieros. La Compañía evalúa en cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados, porque pueden haber indicios de que los deudores experimentan dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos de intereses o principal, y la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera. Al 31 de diciembre de 2017, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

(iv) Compensación de instrumentos financieros. Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(v) Valor razonable de los instrumentos financieros. Este valor se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a

las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa, sin ninguna deducción por costos de transacción. En el caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas, como la comparación con transacciones de mercado recientes, el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación. No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2017.

- (c) **Cuentas por pagar y provisiones-** Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente. Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacer una estimación fiable del importe de la misma.
- (d) **Reconocimiento de ingresos-** Los ingresos se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y los ingresos puedan ser medidos confiablemente.
- (e) **Reconocimiento de costos y gastos-** Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.
- (f) **Impuestos sobre ventas-** Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:
- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.
 - Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.
- El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.
- (g) **Eventos subsiguientes-** Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y estimaciones. Estos criterios y estimaciones, de acuerdo con la gerencia, se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

Vida útil de Propiedad, mobiliario y equipo: La propiedad, mobiliario y equipo se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. Cuando se pueda determinar que la vida útil de los activos debiera disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada.

Impuestos: Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Provisiones: Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas, la misma está basada en la mejor estimación realizada por la Compañía, de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación.

Estimación para cuentas incobrables: La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados integrales del año.

5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2017	2016
Efectivo en caja	768,00	768,00
Bancos locales	0,00	0,00
	<u>768,00</u>	<u>768,00</u>

6. Impuestos

a) Impuestos por cobrar y por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los saldos de cuentas por cobrar y por pagar en impuestos se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de:

	2017	2016
Por cobrar:		
Crédito Tributario – retenciones en la fuente	0,00	3,93
Total por cobrar	0,00	3,93
Por pagar:		
Retenciones en la fuente	0,00	0,00
Retenciones de impuesto al valor agregado	0,00	0,00
Impuesto renta	0,00	0,00
Total por pagar:	0,00	0,00

b) Conciliación tributaria

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad gravable con la base para la determinación del impuesto a la renta al cierre del año 2017 y 2016 fueron las siguientes:

	2017	2016
Pérdida del ejercicio	-3,93	-28,07
(-) Participación Trabajadores		
Pérdida antes de impuesto Renta	-3,93	-28,07
Más- Partidas de conciliación		
(+) Gastos no deducibles:	3,93	0,00
(-) Amortización pérdidas ejercicios anteriores		
Base gravable	0,00	-28,07
Impuesto renta causado		
Anticipo mayor al impuesto causado	0,00	0,00
(-) Retenciones en la fuente realizadas a la Compañía		
Impuesto renta por pagar	0,00	0,00

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social estaba constituido por 800 de acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

Ing. Liliana Ulloa C.
Contadora