

## **DETAILINGSTUDIO S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017**

#### **1. Información general**

NOMBRE DE LA EMPRESA	DETAILINGSTUDIO S A
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2017
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1792786789001
EXPEDIENTE	307885 CONSTITUIDA EL 24 DE AGOSTO DEL 2017
CANTON	QUITO
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Servicio de lavado, engrasado, pulveriado, encerado
CAPITAL SUSCRITO	800,00

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

*Estos estados financieros comparativos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF - PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.*

#### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

*Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.*

*Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI*

#### Impuesto a las ganancias

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.*

*El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año con una tasa del 22%*

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.*

### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros valores que no cumplen la característica de ingresos en el periodo que se informa.

### **3. Colaboración gerencial**

En cumplimiento de mi responsabilidad de Consultor de NIIF - PYMES considero importante indicar que en el proceso de revisión de los libros, registros y documentación tanto contable como legal he recibido total colaboración del Gerente General y departamento contable para el cumplimiento de mis funciones como consultor.

### **4. Registros contables y legales**

En cuanto se refiere a la documentación contable financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

He indagado mediante pruebas de observación y detalle en la medida que considere necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía son adecuadas.

### **5. Bases de presentación**

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES), que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF - PYMES).

Para **DETAILINGSTUDIO S.A.** los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF - PYMES), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 36 NORMAS actuales de NIIF - PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

#### **a) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

## b) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

## 6. Anexos

**NOTA 1. Gastos de venta:** Son los pagos correspondientes a sueldos y beneficios a las personas encargadas de realizar las ventas

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
GASTOS	\$ -	\$ 1.927
GASTOS DE VENTA	\$ -	\$ 972
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ -	\$ 850
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ -	\$ 103
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ -	\$ 8
TRANSPORTE	\$ -	\$ 10,00

**NOTA 2. Gastos Administrativos:** Son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la compañía

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ -	\$ 955
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ -	\$ 356
OTROS GASTOS	\$ -	\$ 599
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ -	\$ (1.927)

**NOTA 3. Resultados antes de impuestos**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ -	\$ (1.927)
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	\$ -	\$ (1.927)

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2017, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.

**NOTA 4. Activos Financieros Inicialmente,** la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 5.550
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ -	\$ 5.550
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ -	\$ 5.550

La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera NO TIENE RIESGO de cobro por lo que no se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI.

**NOTA 5. Cuentas y documentos por pagar**

Valores que no cumple características de ingreso en el periodo que se informa

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 8.897

**NOTA 6. Patrimonio** Son Los saldos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye reservas y resultados acumulados.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
PATRIMONIO NETO	\$ -	\$ (1.127)
CAPITAL	\$ -	\$ 800
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ -	\$ 800
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ -	\$ (1.927)
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ (1.927)

**10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe

25 de abril de 2018 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**CPA. ENERGIO RUIZ MOLINA**  
**CONTADOR**  
**1306318062001**

<Fin del documento>